

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

**Deficiencias del control interno en las empresas de transportes de
carga interprovincial**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE

CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

**BLAS GUERRERO, MARÍA DONATILA
(ORCID: 0000-0002-0553-1148)**

ASESOR:

**Dr. LUCAS DIEGO, MERCEDES
(ORCID: 0000-0002-4994-784X)**

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACION Y AUDITORIA

LIMA, PERÚ

FEBRERO, 2022

Dedicatoria:

Dedico esta investigación a mis padres que desde el principio de mi carrera tuve su apoyo incondicional, También dedico a mi pareja e hijas que fueron motor y motivo para seguir adelante y no darme por vencida.

Agradecimiento:

Ante todo, primero que nada agradecer a nuestro creador, por ver la luz cada amanecer dándonos la dicha de seguir con vida y de esta forma poder realizar este trabajo en investigación. Agradecer infinitamente a la universidad Peruana de las Américas, a mi asesora y a todas las personas que contribuyeron con la presente investigación.

Resumen

Esta investigación tuvo como objetivo principal detectar las deficiencias de control interno en las diferentes áreas como: facturación, cobranza y caja, con el fin de recomendar la correcta aplicación de un control interno dentro de las empresas de transporte de carga interprovincial.

Este trabajo se ejecutó a través de entrevistas a los choferes y dueños de las empresas desde un punto de vista explicativo descriptivo. Se precisó que no tiene una adecuada aplicación del control interno detectándose varias deficiencias como en la emisión de guías, emisión de facturas, cobranza, compras de combustible.

Se recomienda tomar conciencia a los empresarios y concientizar al personal realizando una estructura manejable de verificación y fácil de aplicar que ayude implementar normas y mecanismos con el fin de mejorar y obtener mayor liquidez y rentabilidad. Un control interno adecuado evitara carencia de liquidez, fraudes, perdida de oportunidad y baja rentabilidad etc. Para la toma de decisiones.

Palabras clave: Control interno, Rentabilidad, liquidez

Abstract

The main objective of this research was to detect internal control deficiencies in different areas such as: billing, collection and cash, in order to recommend the correct application of internal control within interprovincial freight transport companies.

This work was carried out through interviews with the drivers and owners of the companies from a descriptive explanatory point of view. It was specified that it does not have an adequate application of internal control, detecting several deficiencies such as the issuance of guides, issuance of invoices, collection, fuel purchases.

It is recommended to raise awareness among entrepreneurs and raise awareness among staff by creating a manageable and easy-to-apply verification structure that helps implement rules and mechanisms in order to improve and obtain greater liquidity and profitability. An adequate internal control will avoid lack of liquidity, fraud, loss of opportunity and low profitability, etc. For decision making.

Keywords: Internal control, Profitability, liquidity

Tabla de contenidos

Introducción.....	1
Antecedentes	3
Nacionales.....	3
Internacionales	4
Desarrollo del tema	6
Concepto	6
Deficiencias de control interno según NIA 265.....	7
Limitación del Inspección interno	7
Elementos del control interno.....	8
Objetivo del control central.....	8
Beneficio de control interno.....	9
Responsables de inspección interno.....	9
Importancia de control interno.....	10
Liquidez	10

Definición conceptual.....	11
Definición operacional.....	11
Conclusiones.....	12
Aporte de la investigación.....	13
Recomendaciones.....	14
Referencias bibliográficas.....	15

Introducción

El control interno es una herramienta muy importante para la administración de una empresa u organización porque de tal manera permite llegar a sus metas y objetivos trazados. El objetivo primordial de toda empresa es obtener liquidez y mayor ganancia a tiempo, tomando en cuenta que en gran parte abarca las ventas, puesto que sin ventas no hay empresa. El control interno hoy en día es nuestra realidad, en la actualidad la mayoría de los transportistas de carga nos relatan un alto nivel de deficiencia de control e inspección interno, lo que esto en el futuro afectara su liquidez y a consecuencia una pérdida de oportunidad y rentabilidad. En las empresas de transporte de carga interprovincial no aplican de forma adecuada el control interno, además se les hace un poco complicado por motivo que hay mucha variación de costo y gasto , el flete no depende de las empresas ,en su mayoría depende de los clientes con diferentes exigencias y necesidades lo cual no ayuda tener datos a tiempo real ,en gran parte los transportistas son los mismos choferes y no cuentan con un control de sus cobranzas y emisiones de guías y facturas después de realizar el servicio, mucho menos de las deducciones con eso afectando el uso del mismo para el pago de los impuestos, porque si ellos se ponen ver esos temas perderían tiempo ya que no cuentan con el conocimiento adecuado. Esto generando gastos extras como intereses por falta de cumplimiento y gastos de viáticos sucesivamente afectando la rentabilidad, ganancias de estos empresarios.

Los camiones aparecen aproximadamente en el año 1951 que empezaron operar en la industria pesquera y minera transportando los productos de la sierra al resto del país, en 1966 iniciaron más actividades industriales e incluso inaugurando plantas de ensamblaje de camiones y en 1980 con (Fuso) ingreso en la venta de camiones donde ya eran más sofisticados y perfeccionando los motores ello ayudo mejorar la calidad de servicio. En los últimos 50 años el transporte de carga en el Perú ha evolucionado porque en la actualidad los camiones son de diferentes características como un motor más resistente y potente que soporta las rutas pesadas. Eje simple = 7 toneladas con dos ruedas, Eje simple =11 toneladas 4 ruedas, doble eje = 18 toneladas. Teniendo en cuenta que el 80% de carga lo cubre el transporte terrestre y esto es una razón primordial tener buenas carreteras en el Perú

Antecedentes

Nacionales

Para esta investigación se realizó opinión de diversas investigaciones y tesis ubicadas dentro del Perú que se detallan en lo siguiente:

Alayo (2019) realiza un trabajo de investigación “*sistema de control interno y operatividad en el proceso de tesorería de la municipalidad distrital de comas 2010-2014*”. Título para obtener el grado de magister en contabilidad en la universidad nacional mayor de san marcos. Su objetivo es comprobar de qué forma el procedimiento de la aplicación y examen interno impacta en la ejecución de los procedimientos del área de caja. El tipo de investigación denominado no experimental y descriptivo. Donde la población es de 19. La técnica que ha utilizado el autor es de análisis estadístico descriptivo y concluyo que la municipalidad distrital de comas no tiene un sistema de control interno con esto generando malestar con los vecinos de comas en la recomendación se propone implementar un sistema de control interno.

Valverde (2018) esta tesis e denominado “*caracterización del control interno de las micros y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: empresa de servicios tecnológicos en vibraciones S.A.C – nuevo Chimbote, 2017*”. Esta investigación se realizó con el fin de lograr el grado de contador público en la universidad católica los ángeles de Chimbote. Teniendo así por finalidad puntualizar y establecer las peculiaridades de la inspección central. En las micro pequeñas compañías de servicio en el País. Para desarrollar se usó tipo de investigación cualitativo de nivel descriptivo con diseño no experimental descriptivo, para el recojo de información se utilizó ficha bibliográfica teniendo un cuestionario de 30 preguntas. Finalmente el autor finiquita que la indagación reafirma que el examen céntrico favorece a consolidarse a la organización alcanzando el logro de su objetivo idealizado.

Internacionales

Para esta investigación se realizó opinión de diversas investigaciones y tesis como antecedentes internacionales que se detallan en lo siguiente:

Laurido (2018) la tesis lleva por nombre *“análisis de control interno en las operaciones portuarias de la ciudad de Guayaquil, su incidencia en la consecución de objetivos y su supervivencia en el mercado”* tesis presentado. En la universidad católica de Santiago de Guayaquil. Con la finalidad de alcanzar como magíster en administración de compañías. Puesto que como fin es tantear, Atravez del coso operarios portuarios de Guayaquil, de esta manera plantear tácticas que consientan el mejoramiento de las entidades y la comunidad. Hacia el cumplimiento de su fin, se realizó una indagación utilizado un punto de vista compuesto cualitativo y cuantitativo, atravez de averiguación registrado, colateral y detallada. Finalmente la investigación determina la falta de procedimientos de control interno en las empresas. Se recomienda a la gerencia proporcionar un instrumento de revisión central vigorosa fidedigno que aporte encaminarse con firmeza correcta y oportuna.

Espinoza, Yépez (2019) esta tesis lleva como título. *“Hacer un manual de control interno para la servicio de recaudaciones en la compañía, Aerboss C.A.”* tesis presentado para formar parte de los contadores públicos acreditado del país, en la universidad de Guayaquil. Su objetivo general es plantear un sistema manejable de vigilancia interno en la compañía Aerboss C.A. Ubicado en el terminal universal en Guayaquil denominado José Joaquín de Olmedo, la misma que brinda comercio de aviones. La metodología que se designo es descriptiva, explicativa, cualitativa atravez de la técnica de entrevistas. El autor concluye que la compañía sufre escases de un manual que establezca los cargos que comprometan a los colaboradores en sus múltiples

funciones, también existe abandono de políticas y instrucciones para la tarea de recaudación. Se aconseja al apoderado habitual implementar el manual de intervención/control central el cual estará de gran refuerzo para que los movimientos se plasmen eficientemente y enérgicamente.

Desarrollo del tema

Concepto

Según la Universidad del norte (2018) la revisión interno innovador mejora el mandato y la vigilancia de los archivos, la exploración y la realización de las actividades comerciales, el apartamiento de cargos, la inspección en los diferentes horizontes, la vía de acceso y compromiso de los patrimonios, la prudencia, el progreso perpetuo, la valoración de la misión y la tarea de ver peligros, etc. A nivel mundial, los excelentes hábitos de auditoria proponen aprovechar en las compañías el tipo de control (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) COSO. Este es un modelo que precisa “control interno, como un proceso ejecutado por el consejo directivo, la administración u otro personal de una Organización, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos relativos a la eficiencia y eficacia de las operaciones, a la confiabilidad de la información (financiera y no financiera) y al cumplimiento de leyes y regulaciones”. Inspección Céntrica.

De misma forma para (Contraloría general de la república) es la intervención interno Es una serie de ordenamientos, acciones, técnicas, manejos, reglas, observaciones, instrucciones y técnicas, incluso el ambiente y posturas que explican los jefes y sus colaboradores a su disposición, con la finalidad de advertir probables peligros que perturben a la empresa. Se basa en una distribución de cinco Elementos: Entorno/Ambiente de control, estimación/Evaluación de riesgos, Acciones/Actividades de control gerencial, Pesquisa/Información y comunicación y Inspección/Supervisión.

Así como en las anteriores Perdomo (2013) coincide que el Inspección Interno compone un desarrollo de procedimientos, que establece el consejo de la junta directiva de gerencia de una compañía o ente, indica que es el conjunto gerencial y por el grupo de colaboradores, siempre con una plataforma a un croquis determinado competitivo para aportar una seguridad sensato y alcanzar el fin de la organización. La Revisión Interno compone una serie de procedimientos que está planteado por individuos que optan con el fin de conseguir la meta trazado y no con un interés personal, cabe resaltar que se busca aportar un sensato/razonable confianza y no del total, porque lo constituyen los Ceres humanos y por se puede caer en faltas, puesto que no facilita una seguridad al cien por ciento en el fruto de su fin.

Deficiencias de control interno según NIA 265

Las deficiencias de control interno, ocurre cuando no hay control para prevenir y corregir a su debido tiempo en el área tesorería, créditos y cobranza, área logística, etc. Así afectando la liquidez de la empresa. La deficiencia trae mayor probabilidad de pérdida, Fraude, escases de liquidez, pérdida de activo, endeudamiento bancario, pérdida patrimonial. Etc.

Limitación del Inspección interno

No se debe olvidar que el control interno nos proporciona una fiabilidad razonable acerca de la meta de la empresa. Porque suelen suceder imprevistos fortuitos, tales como incumplimiento de normas y procedimientos por los integrantes de la organización, elusión de procedimientos con mala intención. Tomando en cuenta que nos referimos a pequeñas empresas, que en su mayoría los mismos dueños son choferes y que también realizan esta actividad.

Elementos del control interno

La organización con una estructura adecuado y un apropiado diversificación de labores, incluso tener un sistema de gestión con buena capacidad, este componente es conocido como (ambiente de control interno). Reconocimiento de puntos claves donde se va llevar acabo el procedimiento del control minucioso, este componente se le conoce como (evaluación de riesgo). Reunir y disponer información concerniente al procedimiento de control comprende manuales, preparación del personal de forma personal y grupal, a este componente se le conoce como (información y comunicación). Es el seguimiento del control para ver si hay alguna falla que puede afectar el procedimiento, este componente llamado como (monitoreo). Aquí se ve el efecto positivo o negativo de las actividades de control se vino llevando a cabo por el personal, este componente llamado como (control de las actividades)

Objetivo del control central

El control interno abarca un conjunto de acciones acordadas por la gerencia que ayudan en verificar el rendimiento de las operaciones con el fin de cumplir las metas en el tiempo acordado. De esta forma llegar al objetivo trazado. Demostrar como el control interno mejora en el efectivo en las compañías de servicio de carga en las empresas de transporte para carga de forma terrestre. Demostrar como una supervisión contribuye en los deberes en las sociedades de servicio de transporte; Demostrar como comunicación mejora la capacidad de transformar fácilmente el dinero efectivo; Demostrar como el procedimiento adecuado mejora el activo corriente en las compañías de transporte de carga. Hipótesis general: Consta correlación control interno y el efectivo en las sociedades del servicio de carga Suposiciones específico: Si se aplica la supervisión facilitar en las compromisos en las compañías de servicio de carga; si hay mayor comunicación mejora la capacidad de transformar fácilmente el dinero efectivo en las

empresas de transporte de carga; si se aplica el procedimiento adecuado mejora en el activo corriente en el servicio de estas compañías.

Beneficio de control interno

Según la (Contraloría general de la república) existen varios benéficos según se detallan: disminuir los peligros de los malos funcionarios, Obtener las metas y fines determinados. Iniciar la mejora del grupo. Conseguir mejor poder, eficacia y pureza en las procedimientos, Afirmar el desempeño del marco legal, Resguardar los patrimonios y riquezas del país, y el apropiado cuidado de los bienes estatales, tener pesquisa confidencial y pertinente, Promover la experiencia de valores como servidor.

Responsables de inspección interno

Según Orellana (2020) son Las personas comprometidos de las trabajos de inspección céntrico corresponden ser metódicas, constituidas y con desplazamiento para ocuparse en espacios de mayor labor, ya que a veces, asumirían el revisión de diversos áreas en mismo momento: el intervención económico de egresos, vigilancia de stock, el cuidado de uso de patrimonios de la organización, y el inspección de ingreso y retiro de servidores. Si falla algo en este transcurso de exploración, se pueden dar desorientaciones en el contexto operativa y patrimonio de la organización, por con sus activos. Es por ese fin que el inspección, vigilancia etc. debe formar segmento de un procedimiento de instrucciones metódico y ligado.

Importancia de control interno

Para Orellana (2020) su valor reside en que las sociedades, diferente de su organización y capacidad, efectúen siempre un método de vigilancia central, con el fin de acarrear un sobresaliente control de sus patrimonios y consigan determinar dónde se provocan extravíos de por parte de los servidores, para justamente optimizar continuamente la tecnología y cada vez tener menos problemas.

Liquidez

Para Gitman y Zutter (2016), el efectivo de una compañía se tantea o computa en cuanto a su cumplimiento con sus deberes a término mensual, bimestral, trimestral etc. De acuerdo al tiempo pactado de crédito. Precisar que, el efectivo se describe a la responsabilidad del contexto económico corriente de la compañía, o la disposición que tiene para lograr solventar sus obligaciones. Cabe resaltar que toda organización tiene expectativa de ser eficiente para cumplir sus deberes; por ello, es esencial que tenga efectivo necesario para cumplir a sus gastos cotidianos.

Así mismo, Martha, y otros, (2012) tener activo corriente se describe a la tener dinero para disponer al instante que se necesite o transformable en corto tiempo como cheques etc., después de pagar deberes de las entidades financieros en tiempo pactado. Es por ello el efectivo nos indica la suficiencia que sostiene una ente natural o jurídica para efectuar pertinentemente sus deberes a corto plazo creando uso de capital en liquidez o tener en el banco con disponibilidad inmediato para cargar con sus compromisos inmediatas. Por ello, la escases de dinero para los dueños de diferentes compañías llegan suponer: una quiebra en la ganancia de la organización, impedimento de crecimiento resaltar ocasiones atrayentes; un señal en la liquidez en el cual compramos e incluido un ahorro de efectivo o del patrimonio inicial. Por otro

lado para (Rashid, 2018), el área de tesorería en lo personal es esencial para todo negocio o emprendimiento ya que generan ahorros interesantes para los capitalistas que establecen si es cumplidor o no, para resguardar con sus adeudos a un periodo fijo. También, muestra que 10 es trascendental el estudio de los ratios financieros que ofrecen para el progreso en el período que nos ayuda para decidir la adquisición de diferentes acciones que conserva la sociedad.

La investigación fue cuantitativa, no experimental descriptiva, la investigación se llevó a cabo mediante la observación, información obtenida de la asociación de transportistas por cada socio, los resultados se realizó a través de técnicas e instrumentos de recolección de datos. Según Escudero, Cortez (2017) la investigación cuantitativa es aquella que se ejecuta un examen e indagación del entorno imparcial, utilizando cálculos y precios numerales que facilitan lograr identificaciones fidedignos, con la intención de conseguir justificaciones probadas y completas, argumentados en el tema estadístico. Con orientación cuantitativa se identifica por “refleja la necesidad de medir y estimar problemas de investigación”

Definición conceptual

Según El informe SAC (Sistema de Auditoría y Control) define que es un conjunto de procesos, funciones, que son asociados o seriamente separados hacia el resultado de los fines y metas. “La inspección central es trazado e efectuado por la dirección para salvaguardar el negocio de fraudes que amenazan el logro de los objetivos establecidos,

Definición operacional

El examen central se conoce como tal el procedimiento realizado la gerencia, con el objeto de estimar ordenamientos concretos con razonabilidad comprensible en tres cualidades: certeza/Efectividad, poder/eficiencia operacional y seguridad/confiabilidad de la investigación financiera y acatamiento de manejos, códigos y pautas y reglas internas.

Conclusiones

Se concluye que estructurar un buen control interno en los diferentes áreas tesorería, logística, contabilidad, etc. Nos ayudaran tener datos razonablemente con exactitud la información para tomar las decisiones de manera que nos ayudara tener más precisión para el futuro económico empresarial de la organización. Tener en cuenta el tamaño y característica de un procedimiento de revisión central que se adapte a la realidad de los transportistas de carga. Y no estar sobrecargándonos con un exceso costo de la implementación de un sistema de control tomar en cuenta todos los aspectos básicos como aspecto económico, computadoras por demás y muy importante tener las personas adecuadas para la ejecución y el funcionamiento de método de vigilancia céntrico para llegar al objetivo de la asociación u organización.

Aporte de la investigación

En este caso sería muy bueno implementar un sistema de control básico en un celular que es estos tiempos de globalización y pandemia todo es virtual y la información lo necesitan al mismo tiempo que lo conversan por tal razón es fundamental y de suma importancia tener un sistema de control en su propio celular y no perder ninguna oportunidad de negocio y con un orden adecuado en su facturación ,emisión de guías ,pago de detracciones ,cobranza de facturas y sucesivamente pago de impuestos sin necesidad de estar todavía llamando a una oficina. Por otra parte vincular este aparato con su correo y manejar la información de forma seguro en fallas o robos ante los delincuentes que está viviendo nuestro país. Porque al no tener un control interno adecuado puede generar gastos innecesarios en consecuencia afectar el cumplimiento con sus obligaciones. Es muy importante realizar un control interno contar con una buena información de emisión de guías y facturas, control de cobranzas y de esa manera evitar el malestar con las entidades que mantenemos nuestras obligaciones y en conclusión tener mayor utilidad y garantía de servicio. La metodología de esta investigación es básica de nivel descriptivo y correlacional de acuerdo a su finalidad. La utilidad de esta investigación es dar a conocer la importancia de hacer un control interno para que en el futuro tengan que tomar decisiones de manera correcta y a tiempo adecuada para el mejor funcionamiento en toda compañía del servicio terrestre.

Recomendaciones

Es recomendable tomar conciencia a los empresarios y concientizar al personal realizando un instructivo de registro central que ayude implementar medidas y mecanismos con el fin de mejorar y obtener mayor liquidez y rentabilidad. Un control interno adecuado evitara carencia de liquidez, fraudes, perdida de oportunidad y baja rentabilidad etc. Para la toma de decisiones.

Por otro lado es bueno definir políticas métodos y evaluación minuciosa del control interno con el fin de llegar a una mejoría en las áreas de tesorería, administrativa y financiero para llegar a una información veraz y oportuna. Para tener mayores ganancias y mejor futuro de la empresa así llegar a crecer para tranquilidad de los dueños y trabajadores.

Referencias bibliográficas

https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html#:~:text=%C2%B FQu%C3%A9%20es%20el%20sistema%20de,afectan%20a%20una%20entidad%20p%C3%B Ablica.

<https://www.uninorte.edu.co/web/auditoria/articulos-de-interes/-/blogs/control-interno-conceptos-fundamentales>

Pablo Orellana Nirian

(03 de abril, 2020).

Control interno. Economipedia.com

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/15510>

<https://repositorio.unan.edu.ni/2215/1/1808.pdf>

<https://www.piranirisk.com/es/blog/conozca-los-componentes-del-control-interno-de-una-empresa>

<https://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/1794/CON-HUA-CHI-19.pdf?sequence=1&isAllowed=y>